



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones



Sistema de Detracciones

El es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del BN para efectuar el pago de:

- a) Las deudas tributarias por concepto de tributos, multas, los anticipos y pagos a cuenta por tributos, incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT.
- b) Las costas y los gastos en que la SUNAT hubiera incurrido a que se refiere el inciso e) del artículo 115° del Código Tributario.

Los montos depositados en las cuentas que no se agoten cumplido el plazo señalado por la norma luego que hubieran sido destinados al pago de tributos, serán considerados de libre disponibilidad para el titular.

Esquema del Sistema



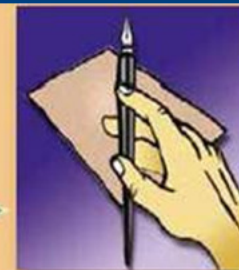
1. El Proveedor vende bienes gravados con el IGV que están comprendidos en el Sistema.
Ejm.: Venta de harina de pescado

Ejemplo: Venta de harina de pescado
Valor de Venta: S/. 20,000
18% IGV : 3,600
Precio de Venta S/. 23,600



2. El comprador detrae (descuenta) del **precio de venta** el porcentaje fijado para el bien comprado de acuerdo a lo establecido en los Anexos 1 y 2 de los "Bienes sujetos al Sistema". Dicho monto debe ser depositado en la cuenta que previamente el proveedor debe abrir en las oficinas del Banco de la Nación.
En el ejemplo colocado correspondería detraer 9% del precio de venta.

Detracción y depósito:
9% de S/. 23,600
= S/. 2,124



El proveedor declara el IGV y paga el tributo girando un cheque contra su cuenta del Banco de la Nación o a través de cargo a esa cuenta por SUNAT Virtual.

Modalidad 1



Por Internet(*), indicando el Banco, con el cual previamente ha celebrado convenio de afiliación, con cargo en cuenta o tarjeta de crédito o débito Visa.

3. ¿Dónde y cómo se realiza el depósito?
-Existen 2 modalidades

Modalidad 2



Por ventanilla en el Banco de la Nación con el formato que lo puede descargar de SUNAT Virtual u obtener en el mismo Banco de la Nación

Constancia de Depósito por
S/. 2,124



El comprador declara y paga el IGV, según le corresponda y deducirá el Crédito Fiscal, utilizando la factura y la Constancia de Depósito como sustento.

El comprador entrega al proveedor el saldo a pagar y una copia de la Constancia de Depósito.

Saldo a pagar: S/. 21,476
Constancia depósito: 2,124
Monto Compra S/. 23,600



5. El proveedor, con la Constancia de Depósito, emite la factura y en dicha constancia anotará los datos de la factura y de la(s) guía(s) de remisión, de ser el caso.

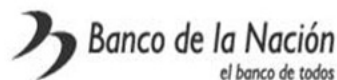
FACTURA	
venta de harina de pescado	S/. 20,000
SUB TOTAL	S/. 20,000
IGV (18%)	S/. 3,600
TOTAL	S/. 23,600



(*) Previamente debe contar con su Clave SOL e ingresar a SUNAT Operaciones en Línea en SUNAT Virtual: www.sunat.gob.pe



Formato para depósito de detracciones



DEPÓSITO DE DETRACCIONES

N° DE LA CTA. CORRIENTE DEL PROVEEDOR

NOMBRE PROVEEDOR

(No es necesario consignar el RUC del Proveedor)

TIPO DE BIEN/SERVICIO (Tabla N° 1)

TIPO DE OPERACIÓN (Tabla N° 2)

PERIODO TRIBUTARIO AÑO 2 0 MES

TIPO DE DOCUMENTO ADQUIRIENTE RUC DNI OTRO

N° DE DOCUMENTO ADQUIRIENTE

NOMBRE ADQUIRIENTE

TIPO DE DEPÓSITO EFECTIVO ☐ CHEQUE ☐

MONTO A DEPOSITAR S/.

INFORMACIÓN DEL CHEQUE CHEQUE N°:

BANCO:

FECHA

FIRMA DEL DEPOSITANTE

BIENES Y SERVICIOS SUJETOS AL SISTEMA (TABLA N° 1)

- | | |
|--|---|
| 001.- AZÚCAR | 023.- LECHE |
| 002.- ARROZ | 024.- COMISIÓN MERCANTIL |
| 003.- ALCOHOL ETÍLICO | 025.- FABRICACIÓN DE BIENES POR ENCARGO |
| 004.- RECURSOS HIDROBIOLÓGICOS | 026.- TRANSPORTE DE PERSONAS |
| 005.- MAÍZ AMARILLO DURO | 027.- TRANSPORTE DE BIENES |
| 006.- ALGODÓN FIBRA | 028.- TRANSPORTE DE PASAJEROS |
| 007.- CAÑA DE AZÚCAR | 029.- ALGODÓN RAMA |
| 008.- MADERA | 030.- CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN |
| 009.- ARENA Y PIEDRA | 031.- ORO GRAVADO CON EL IGV. |
| 010.- RESIDUOS, SUBPRODUCTOS, DESECHOS, RECORTES, DESPERDICIOS Y FORMAS PRIMARIAS DERIVADAS DE LOS MISMOS. | 032.- PAPRIKA Y OTROS FRUTOS DE LOS GÉNEROS CAPSICUM O PIMIENTA |
| 011.- BIENES GRAVADOS CON EL IGV, POR RENUNCIA A LA EXONERACIÓN. | 033.- ESPÁRRAGOS |
| 012.- INTERMED. LABORAL Y TERCERIZACIÓN | 034.- MINERALES METÁLICOS NO AURÍFEROS |
| 013.- ANIMALES VIVOS | 035.- BIENES EXONERADOS DEL IGV. |
| 014.- CARNES Y DESPOJOS COMESTIBLES | 036.- ORO Y DEMÁS MINERALES METÁLICOS EXONERADOS DEL IGV. |
| 015.- ABONOS, CUEROS Y PIELS | 037.- DEMÁS SERVICIOS GRAVADOS CON EL IGV |
| 016.- ACEITE DE PESCADO | 038.- ESPECTÁCULOS PÚBLICOS NO DEPORTIVOS GRAVADOS CON EL IGV. |
| 017.- HARINA, POLVO, MOLUSCOS Y DEMÁS | 039.- MINERALES NO METÁLICOS |
| 018.- EMBARCACIONES PESQUERAS | 040.- PRIMERA VENTA DE INMUEBLES GRAVADOS CON EL I.G.V. |
| 019.- ARRENDAMIENTO BIENES | 041.- PLOMO |
| 020.- MANTEN. / REPARACIÓN BIENES MUEBLES | |
| 021.- MOVIMIENTO DE CARGA | |
| 022.- OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES | |

TIPO DE OPERACION (TABLA N° 2)

- | | |
|--|---|
| 01.- VENTA DE BIENES O PREST. DE SERVICIOS | 04.- VENTA A TRAVÉS DE BOLSA DE PRODUCTOS |
| 02.- RETIRO DE BIENES GRAVADOS IGV. | 05.- VENTA DE BIENES EXONERADA DEL IGV. |
| 03.- TRASLADOS QUE NO SON VENTAS | |



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Procedimiento 1: Corrección de Depósitos

Cuenta que no corresponde al proveedor o prestador del servicio.



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Requisitos:

El depositante podrá solicitar la corrección de la cuenta de destino, presentando para dicho efecto lo siguiente:

1. Escrito señalando que ha efectuado un depósito en forma errada, el mismo que deberá estar firmado por el contribuyente o el representante legal, precisando lo siguiente:
 - a.1) Cuenta de detracciones donde se efectuó el depósito con error:
 - Número de la cuenta
 - RUC del titular de dicha cuenta
 - Nombre o razón social del beneficiario



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

a.2) Constancia del depósito con error:

- Número de la constancia.
- Fecha del depósito
- Importe depositado.

a.3) Cuenta de detracciones del proveedor o prestador del servicio donde se debió haber efectuado el depósito:

- Número de la cuenta de detracciones.
- RUC del proveedor o prestador del servicio.
- Nombre o Razón Social.



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

2. Original y copia SUNAT o fotocopia de la Constancia de Depósito mediante el cual se efectuó el depósito en cuenta errada, y copia del CDP y/o GR de la transacción que originó la detracción.
3. Escrito del beneficiario de la cuenta, donde acepta que el depósito fue realizado en su cuenta por error debido a que no efectuó la transacción que origina el depósito y la autorización expresa para que dicho importe sea transferido a la cuenta de detracciones del proveedor o prestador del servicio por el importe depositado indebidamente.

El escrito deberá estar firmado por el contribuyente o representante legal y por los titulares cuyas firmas están registrados en el Banco de la Nación como autorizados a girar contra la cuenta de detracción.



Autorización de extorno de depósito errado en Cuenta de Detracciones.

<<MODELO 1 >>

Lima,
Señores:
Superintendencia Nacional de Administración Tributaria
Intendencia Regional Lima
Presente.-

Asunto : Autorización extorno de depósito errado en Cuenta Detracciones

De nuestra consideración:

Razón social, con RUC N° xxxx, representada por xxx (nombres y apellidos), (cargo o representante legal) de la empresa, identificado con DNI N° xxx, siendo a su vez el Titular de la cuenta de detracciones N° xxxx, expongo lo siguiente:

Con fecha **dd/mm/aa** hemos recibido un depósito errado en nuestra **cuenta de detracciones N° xxx** según el siguiente detalle:

N° Constancia de depósito	Fecha	Monto	RUC de adquiriente (depositante)

Al respecto, señalo expresamente que mi representada no ha efectuado ninguna operación comercial o de servicios que diera origen al mencionado depósito.

En consecuencia, autorizo extornar de nuestra **cuenta de detracciones N° xxx** el importe indicado y direccionarlo a la cuenta correcta del contribuyente **Razón social, con RUC N° xxxx**. Para tal fin, confirmamos que contamos con el saldo suficiente en nuestra cuenta, para que el Banco de la Nación ejecute dicha transferencia.

Atentamente,

Nombre y Firma del
Representante Legal
(Sello de ser el caso)

Nombre(s) F irma(s) del (os)Titular(es)
de la Cuenta Detracciones



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Procedimiento 2: Restitución de fondos

**Depósitos indebidos o en exceso
efectuados en cuentas de
detracción**





Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Tipos de errores que generan depósitos indebidos o en exceso por los cuales se puede solicitar la restitución de fondos:

1. Depósito duplicado.
2. Depósito por una operación no sujeta a detracción.
3. Depósito por el importe total de la operación.
4. Depósito en exceso por error de cálculo.



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Requisitos:

El depositante podrá solicitar a la SUNAT que se autorice la restitución del importe indebido o en exceso, presentando para dicho efecto lo siguiente:

1. Escrito del depositante señalando que ha efectuado un depósito indebido o en exceso, señalando el tipo de error contemplado en el procedimiento. Este documento deberá estar firmado por el contribuyente o el representante legal, precisando adicionalmente la siguiente información:
 - a.1) Cuenta de detracciones del beneficiario donde se efectuó el depósito indebido o en exceso, precisando lo siguiente:
 - Número de la cuenta del beneficiario
 - RUC del beneficiario
 - Nombre o razón social del beneficiario



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

a.2) Cuenta bancaria comercial donde, de corresponder, será efectuado el abono por la restitución del depósito indebido o en exceso, precisando lo siguiente:

- Número de la cuenta bancaria comercial del cual es titular el depositante, proveedor o prestador de servicio, según corresponda.
- Código de Cuenta Interbancaria CCI y nombre del banco comercial correspondiente a la cuenta bancaria comercial donde se abonará la restitución de fondos.
- RUC del titular de la cuenta donde se abonará la restitución de fondos.
- Nombre o Razón Social del titular de la cuenta donde se abonará la restitución de fondos.



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

a.3) Constancia del depósito a través del cual se efectuó el depósito indebido o en exceso, precisando la siguiente información:

- Número de la constancia.
- Fecha del depósito
- Importe total depositado y acreditado en la constancia
- Importe indebido o en exceso que se ha efectuado.

2. Copia simple de la constancia de depósito.

3. Comprobante(s) de pago(s) correspondiente(s) a la operación por la que se efectuó el depósito de la detracción, según el caso.



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

4. Escrito del beneficiario de la cuenta, donde indicará la existencia de un depósito indebido o en exceso, el monto del mismo y la autorización expresa para que dicho importe sea debitado de su cuenta de detracciones. El escrito deberá estar firmado por el contribuyente o representante legal y por los titulares cuyas firmas están registrados en el Banco de la Nación como autorizados a girar contra la cuenta de detracción.
5. Carta del banco comercial a la que pertenece la cuenta donde se abonará la restitución de fondos, indicando el Código de Cuenta Interbancaria CCI y el titular de dicha cuenta.
6. Cualquier otra información que el solicitante considere necesario para sustentar su solicitud.



Autorización de extorno de depósito indebido o en exceso en cuenta de detracciones.

<<MODELO 3 >>
(adecuar según el caso)

Lima,
Señores:
Superintendencia Nacional de Administración Tributaria
Intendencia Regional Lima
Presente.-

Asunto : Autorización de extorno de depósito indebido o en exceso en Cuenta Detracciones

De nuestra consideración:

Razón social, con RUC N° xxxx, representada por xxx (nombres y apellidos), (cargo o representante legal) de la empresa, identificado con DNI N° xxx, siendo a su vez el Titular de la cuenta de detracciones N° xxxx, expongo lo siguiente:

Con **fecha dd/mm/aa** hemos recibido un depósito indebido o en exceso en nuestra **cuenta de detracciones N° xxx** según el siguiente detalle:

N° Constancia de depósito	Fecha	Monto	RUC de adquirente (depositante)

Al respecto, señalo expresamente que mi representada (marca con aspa “X” según corresponda):

☐	No ha efectuado ninguna operación comercial o de servicios que diera origen al mencionado depósito de detracciones (marcar esta opción si el depósito es
☐	Ha recibido en su cuenta de detracciones un depósito en exceso (marcar esta opción si el depósito es en exceso).

En consecuencia, autorizo extornar de nuestra **cuenta de detracciones N° xxx el importe de S/. xxx Nuevos Soles** (monto en exceso) y direccionarlo a la cuenta comercial señalada por contribuyente **Razón social, con RUC N° xxxx**.

Para tal fin, confirmamos que contamos con el saldo suficiente en nuestra cuenta de detracciones, para que el Banco de la Nación ejecute dicha transferencia.
Atentamente,

Nombre y Firma del
Representante Legal
(Sello de ser el caso)

Nombre(s) F irma(s) del (os)Titular(es)
de la Cuenta Detracciones



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Procedimiento 3: Corrección de Datos

Errores en la información del tipo de bien, tipo de operación, datos del adquiriente y/o datos del proveedor





Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Requisitos:

Cuando se haya cometido errores en la consignación del tipo de bien, tipo de servicio, error en el RUC o Razón Social del Proveedor o Adquiriente, se presentarán los siguientes documentos:

- a. Formato de Solicitud de Corrección presentado por el sujeto obligado a efectuar la detracción (Adquirente o Proveedor), firmado por el Representante Legal acreditado ante SUNAT.
- b. Copia de la Constancia de depósito que solicita corregir.
- c. Copia del(los) Comprobante(s) de Pago (facturas) que originó u originaron el depósito materia de su solicitud.



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Adicionalmente:

En el caso de errores en el RUC o Razón Social del proveedor:

- ✓ Escrito original del Contribuyente consignado por error como “Proveedor” en la Constancia de Depósito de Detracciones, firmado por el Representante Legal registrado ante SUNAT, en el que declare:
 - a) No haber efectuado operación vinculada al depósito y,
 - b) Que su nombre, y/o RUC fue consignado por error en dicha constancia.



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Adicionalmente:

En el caso de errores en el RUC o Razón Social del adquiriente:

- ✓ Escrito original del Contribuyente consignado por error como “Adquirente” en la Constancia de Depósito de Detracciones, firmado por el Representante Legal registrado ante SUNAT, en el que declare:
 - a) No haber efectuado operación vinculada al depósito y,
 - b) Que su nombre y/o RUC fue consignado por error en dicha constancia.

No será necesario cuando el RUC del adquiriente es igual al RUC del proveedor,





Depósito no reconocido imputado a la Empresa

<<MODELO 2 >>

Lima,
Señores:
Superintendencia Nacional de Administración Tributaria
Intendencia Regional Lima
Presente.-

Referencia : **Constancia de Depósito N° xxxx del xx/xx/xx**

De nuestra consideración:

Razón social, con RUC N° xxxx, representada por xxx (nombres y apellidos), (cargo o representante legal) de la empresa, identificado con **DNI N°**, expongo lo siguiente:

Confirmando que mi representada no ha efectuado ninguna operación comercial o de servicio que diera origen al depósito indicado en la referencia, en el cual han consignado por error nuestro RUC y Razón Social en calidad de cliente (o proveedor). El mencionado error es atribuible a la **empresa xxxx** identificada con **RUC xxx**, quienes han efectuado dicho depósito y nos han informado del hecho.

En consecuencia, sírvanse realizar las correcciones correspondientes, a efectos de no encontrarnos involucrados en transacciones que no hemos realizado.
Atentamente,

Nombre y Firma del Representante Legal
(Sello de ser el caso)



Solicitud de Corrección de Errores en las Constancias de Depósitos de Detracciones





Modo de empleo de la Solicitud de Corrección de Errores en Constancias de Depósito de Detracciones

Se puede descargar de:
www.sunat.gob.pe

* También podrá ser utilizado en reemplazo del escrito que realiza el depositante en los casos 1 y 2.

 SUNAT SERVICIO NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		SOLICITUD DE CORRECCIÓN DE ERRORES EN CONSTANCIA DE DEPÓSITO DE DETRACCIONES	
Presentar una Solicitud por cada Constancia de Depósito			
RUBRO I : INFORMACIÓN DEL SOLICITANTE:			
NÚMERO RUC	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL		ROL DE SOLICITANTE (marcar con "X")
			ADQUIRENTE
			PROVEEDOR
RUBRO II : DATOS ORIGINALES DE LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO A MODIFICAR:			
NÚMERO DE LA CONSTANCIA	FECHA DE LA CONSTANCIA	MONTO	NÚMERO DE CUENTA DE DETRACCIÓN
NÚMERO RUC DEL BENEFICIARIO O PROVEEDOR (Titular de la Cuenta de Detracción)		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL DEL BENEFICIARIO O PROVEEDOR (Titular de la Cuenta de Detracción)	
RUBRO III : TIPO DE ERROR E INFORMACIÓN A MODIFICAR (MARCAR CON ASPA "X") :			
TIPO DE ERROR	MARCAR	DICE	DEBE DECIR
1 Error en tipo de bien (ver Tabla N° 2)			
2 Error en tipo de operación (ver Tabla N° 2)			
3 Error en RUC o Razón Social del Proveedor			
4 Error en RUC o Razón Social del adquirente			
5 Error en monto de depósito	☐ Duplicado ☐ Operación no sujeta a detracciones ☐ Depósito total de la operación ☐ Depósito con crédito pendiente		
6 Error en número de cuenta			
RUBRO IV : DATOS DE LA CUENTA BANCARIA COMERCIAL DONDE SE EFECTUARÁ EL ABONO DEL MONTO INDEBIDO O EN EXCESO (Solo para error en monto, tipo 5):			
NOMBRE DEL BANCO COMERCIAL		NÚMERO DE LA CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CÓDIGO INTERBANCARIO DE CUENTA CCI
RUC DEL TITULAR DE LA CUENTA BANCARIA COMERCIAL		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL DEL TITULAR DE LA CUENTA BANCARIA COMERCIAL	
RUBRO V : DATOS DEL PROVEEDOR A CUYA CUENTA DE DETRACCIONES SE DEBE ABONAR EL DEPÓSITO (Solo para error en cuenta, tipo 6):			
RUC DEL PROVEEDOR CORRECTO		APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL DEL PROVEEDOR	
APELLIDOS Y NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL		DOCUMENTO DE IDENTIDAD	Sello de Recepción
APELLIDOS Y NOMBRE DE LA PERSONA ENCARGADA DE COORDINAR		DOCUMENTO DE IDENTIDAD	
TELÉFONO(S) DE CONTACTO(S)		CORREO ELECTRÓNICO	
LA PRESENTE DECLARACIÓN EXPRESA LA VERDAD			
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL ACREDITADO EN SUNAT			



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Instrucciones

- El presente formulario será utilizado para solicitar la corrección de errores en Constancias de Depósito de Detracciones.
- Debe ser presentada en forma nítida y legible.
- Se deberá presentar una solicitud por Constancia de Depósito, conjuntamente con los documentos necesarios para su atención.
- Se presenta en la Mesa de Partes de los Centros de Servicios al contribuyente de la SUNAT de la jurisdicción del contribuyente.

TIPO DE ERROR	DOCUMENTOS NECESARIOS QUE DEBE PRESENTAR
Tipo de errores 1, 2, 3, 4, 5 y 6	a. Formato de Solicitud de Corrección presentado por el sujeto obligado a efectuar la detracción (Adquirente o Proveedor), firmado por el Representante Legal acreditado ante SUNAT. b. Copia de la Constancia de depósito que solicita corregir. c. Copia del(los) Comprobante(s) de Pago (facturas) que originó u originaron el depósito materia de su solicitud.
Tipo 3 Error en RUC o razón social del Proveedor (además de los documentos en a, b y c)	d. Escrito original del Contribuyente consignado por error como "Proveedor" en la Constancia de Depósito de Detracciones, firmado por el Representante Legal registrado ante SUNAT, en el que declare: a) No haber efectuado operación vinculada al depósito y, b) Que su nombre, y/o RUC fue consignado por error en dicha constancia (ver Modelo N° 2).
Tipo 4 Error en RUC o razón social del Adquirente (además de los documentos a, b y c)	e. Escrito original del Contribuyente consignado por error como "Adquirente" en la Constancia de Depósito de Detracciones, firmado por el Representante Legal registrado ante SUNAT, en el que declare: a) No haber efectuado operación vinculada al depósito y, b) Que su nombre y/o RUC fue consignado por error en dicha constancia (ver Modelo N° 2). No será necesario cuando el RUC del adquirente es igual al RUC del proveedor.
Tipo 5 Error en monto del depósito (además de los documentos a, b y c)	f. Escrito original del Beneficiario o Proveedor (titular de la cuenta en la que se realizó el depósito indebido o en exceso), firmado por el Representante Legal registrado ante SUNAT y por el(los) titular(es) de la cuenta de detracciones cuya(s) firma(s) están registrada(s) ante el Banco de la Nación, en el que declare: a) Aceptación de la existencia del depósito indebido o en exceso en su cuenta de detracciones, y b) Autorización de la transferencia del monto indebido o en exceso hacia la cuenta del banco comercial señalada por el depositante (ver Modelo N° 3). En caso de cuentas de detracciones mancomunadas deberán firmar dicho escrito todos los titulares de la cuenta, sin excepción. La Solicitud de Corrección deberá señalar de manera precisa el Código de Cuenta Interbancaria de la cuenta en la que desea se abone los fondos.
Tipo 6 Error en número de cuenta de detracciones (además de los documentos a, b y c)	g. Escrito original del Contribuyente consignado por error como "Proveedor" (Beneficiario) en la Constancia de Depósito de Detracciones (titular de la cuenta en la que se realizó el depósito indebido), firmado por el Representante Legal registrado ante SUNAT y por el(los) titular(es) de la cuenta de detracciones registrado(s) ante el Banco de la Nación, el cual debe contener: a) Aceptación de la existencia del depósito errado en su cuenta de detracciones, b) Declaración de no haber efectuado operación vinculada al depósito errado y c) Autorización de la transferencia del depósito errado hacia la cuenta de detracciones correcta señalada por el depositante (ver Modelo N° 1). En caso de cuentas de detracciones mancomunadas deberán firmar dicho escrito todos los titulares de la cuenta, sin excepción.
Tipo de errores 1, 2, 3, 4, 5 y 6 Además de los documentos según el tipo de error, sólo cuando el depósito lo ha realizado el proveedor (autodetracción).	h. Medio de pago que sustente la cancelación de la factura que dio origen a la Detracción (<i>cheque, estado de Voucher, cuenta corriente, transferencia interbancaria, etc.</i>) indicando si cobró el 100% del precio de venta; a efectos que acredite el proveedor su condición de Sujeto Obligado a efectuar la Detracción.



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Rubro I Datos del Solicitante

 SUNAT SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	SOLICITUD DE CORRECCIÓN DE ERRORES EN CONSTANCIA DE DEPÓSITO DE DETRACCIONES	
<i>Presentar una Solicitud por cada Constancia de Depósito</i>		
RUBRO I : INFORMACIÓN DEL SOLICITANTE:		
NÚMERO RUC	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL	ROL DE SOLICITANTE (marcar con "X")
		☐ ADQUIRENTE
		☐ PROVEEDOR

- ✓ Consignar el número RUC y la razón social del solicitante (sujeto obligado a efectuar la detracción).
- ✓ Indicar su rol: a) Adquiriente o b) Proveedor.
- ✓ En algunas situaciones señaladas en la norma, el proveedor puede ser el sujeto obligado a depositar la detracción (autodetracción).



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

RUBRO II Datos Originales de la Constancia: Consignar los Datos ORIGINALES de la constancia de depósito de detracciones materia de la Solicitud de Corrección (tal como lo tiene registrado originalmente el Banco de la Nación).

El Beneficiario es aquel contribuyente, titular de una cuenta de detracciones abierta en el Banco de la Nación, que recibió en su cuenta un depósito indebido o en exceso.

RUBRO II : DATOS ORIGINALES DE LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO A MODIFICAR:			
NÚMERO DE LA CONSTANCIA	FECHA DE LA CONSTANCIA	MONTO	NUMERO DE CUENTA DE DETRACCIÓN

NÚMERO RUC DEL BENEFICIARIO O-PROVEEDOR (Titular de la Cuenta de Detracción)	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL DEL BENEFICIARIO O PROVEEDOR (Titular de la Cuenta de Detracción)



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

RUBRO III Tipo de Error: Marcar con un aspa el tipo de error a corregir (tipo 1, 2, 3, 4, 5 y 6). Luego consignar el dato incorrecto (dice) y el dato correcto (debe decir). Si en una constancia existe más de un tipo de error deberá marcar todos los errores y consignar la información dice y debe decir para cada error.

RUBRO III : TIPO DE ERROR E INFORMACIÓN A MODIFICAR (MARCAR CON ASPA "X") :

TIPO DE ERROR		MARCAR	DICE	DEBE DECIR
1	Error en tipo de bien (ver Tabla N° 1)			
2	Error en tipo de operación (ver Tabla N° 2)			
3	Error en RUC o Razón Social del Proveedor			
4	Error en RUC o Razón Social del adquirente			
5	Error en monto de depósito	☐	Duplicado	
		☐	Operación no sujeta a detracción	
		☐	Deposito total de la operación	
		☐	Deposito con cálculo erróneo	
6	Error en número de cuenta			



RUBRO IV : DATOS DE LA CUENTA BANCARIA COMERCIAL DONDE SE EFECTUARÁ EL ABONO DEL MONTO INDEBIDO O EN EXCESO (Sólo para error en monto, tipo 5):



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Tabla 1

CÓDIGO	TIPO DE BIEN O SERVICIO
001	Azúcar
003	Alcohol etílico
004	Recursos hidrobiológicos
005	Maíz amarillo duro
006	Algodón
007	Caña de azúcar
008	Madera
009	Arena y piedra.
010	Residuos, subproductos, desechos, recortes y desperdicios
011	Bienes del inciso A) del Apéndice I de la Ley del IGV
012	Intermediación laboral y tercerización
013	Animales vivos
014	Carnes y despojos comestibles
015	Abonos, cueros y pieles de origen animal
016	Aceite de pescado.
017	Harina, polvo y "pellets" de pescado, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos
018	Embarcaciones pesqueras
019	Arrendamiento de bienes muebles

CÓDIGO	TIPO DE BIEN O SERVICIO
020	Mantenimiento y reparación de bienes muebles
021	Movimiento de carga
022	Otros servicios empresariales
023	Leche
024	Comisión mercantil
025	Fabricación de bienes por encargo
026	Servicio de transporte de personas
029	Algodón en rama sin desmontar
030	Contratos de construcción
031	Oro gravado con el IGV
032	Páprika y otros frutos de los géneros capsicum o pimienta
033	Espárragos
034	Minerales metálicos no auríferos
035	Bienes exonerados del IGV
036	Oro y demás minerales metálicos exonerados del IGV
037	Demás servicios gravados con el IGV
039	Minerales no metálicos
040	Bien inmueble gravado con IGV



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Tabla 2

CÓDIGO	TIPO DE OPERACIÓN
01	Venta de bienes o inmuebles, prestación de servicios o contratos de construcción gravadas con el IGV.
02	Retiro de bienes gravado con el IGV.
03	Traslado de bienes fuera del centro de producción, así como desde cualquier zona geográfica que goce de beneficios tributarios hacia el resto del país, cuando dicho traslado no se origine en una operación de venta.
04	Venta de bienes gravada con el IGV realizada a través de la Bolsa de Productos o primera venta de bienes gravada con el IVAP realizada a través de la Bolsa de Productos.





Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Rubro IV Datos de la Cuenta Bancaria Comercial: Llenar este rubro sólo para error en monto (error tipo 5). Consignar los datos de la cuenta bancaria comercial donde se abonará el depósito indebido o en exceso y los datos del titular de dicha cuenta bancaria comercial (número de RUC y nombre o razón social).

RUBRO V Datos del Proveedor: Llenar este rubro sólo para error en cuenta (error tipo 6). Consignar el número RUC y la razón social del proveedor, a cuya cuenta de detracciones se deberá abonar el depósito. Si la solicitud es presentada por un tercero, deberá adjuntarse carta poder.

RUBRO IV : DATOS DE LA CUENTA BANCARIA COMERCIAL DONDE SE EFECTUARÁ EL ABONO DEL MONTO INDEBIDO O EN EXCESO (Sólo para error en monto, tipo 5):

NOMBRE DEL BANCO COMERCIAL	NÚMERO DE LA CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE CÓDIGO INTERBANCARIO DE CUENTA CCI
RUC DEL TITULAR DE LA CUENTA BANCARIA COMERCIAL	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL DEL TITULAR DE LA CUENTA BANCARIA COMERCIAL	

RUBRO V : DATOS DEL PROVEEDOR A CUYA CUENTA DE DETRACCIONES SE DEBE ABONAR EL DEPÓSITO
(Sólo para error en cuenta, tipo 6)

RUC DEL PROVEEDOR CORRECTO	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL DEL PROVEEDOR



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Finalmente, consignar los datos del titular o representante legal del RUC, así como teléfonos de contacto, correo electrónico y firma.

APELLIDOS Y NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL		DOCUMENTO DE IDENTIDAD	Sello de Recepción
APELLIDOS Y NOMBRE DE LA PERSONA ENCARGADA DE COORDINAR		DOCUMENTO DE IDENTIDAD	
TELÉFONO(S) DE CONTACTO(S):	CORREO ELECTRÓNICO		
LA PRESENTE DECLARACIÓN EXPRESA LA VERDAD			
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL ACREDITADO EN SUNAT			



Procedimientos para corregir errores en los Depósitos de Detracciones

Consideraciones:

En todos los casos:

- ✓ Cuando el proveedor tenga la condición de Sujeto Obligado a efectuar la detracción, se le requerirá el medio de pago que sustente la cancelación de la factura que dio origen a la Detracción, indicando que si cobró el 100% del precio de venta.
- ✓ De ser necesario en la evaluación de la solicitud, la SUNAT podrá requerir información adicional a la presentada por el solicitante.
- ✓ El plazo para resolver las solicitudes presentadas es de 30 días hábiles.





Gracias

